



Ministerstwo
Finansów

Krajowa Administracja
Skarbowa

**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy**

Nr sprawy: WTA2.9011.85.2018

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie
nr 584/2014 pn. *Termomodernizacja obiektów użyteczności
publicznej na terenie gminy Baćkowice*
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu PL04 *Oszczędzanie energii i promowanie
odnawialnych źródeł energii* dofinansowanego ze środków
Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014**

Bydgoszcz, 17 grudnia 2018 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 03.12.2018 r. do 17.12.2018 r. w:

Gminie Baćkowice
Baćkowice 84
27-552 Baćkowice
NIP 8631608904

w zakresie:

nazwa projektu: Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice
numer projektu: 584/2014
numer wniosku o płatność: 7, płatność końcowa (kwota zatrzymana)

realizowanego w ramach Programu PL04 *Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii* dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych, Wydziału Terenowego Audytu w Bydgoszczy:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Operatora Programu</i>
Katarzyna Domagała	Specjalista	03-07.12.2018 r.	_____
Aleksandra Sajdak	Specjalista	03-07.12.2018 r.	_____

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy wydatki zostały poniesione w ramach realizacji Projektu zgodnie z umową w sprawie realizacji projektu?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek aplikacyjny dla Programu Operacyjnego PL04 w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 wraz z załącznikami i Planem Wdrażania Projektu (dalej wniosek o dofinansowanie),
- umowę nr 584/2014/Wn13/OA-xn-04/D w sprawie projektu *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice* dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 zawartą 22.09.2014 r. pomiędzy Ministrem Środowiska, pełniącym funkcję Operatora Programu dla Programu PL04 *Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii*, w imieniu którego działa Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, a Gminą Baćkowice z załącznikami i aneksem nr 1/193 do ww. umowy zawartym 02.05.2016 r. wraz z załącznikami (dalej umowa o dofinansowanie),
- wniosek o płatność nr 7 za okres od 01.11.2015 r. do 30.04.2017 r.,
- Raport końcowy z realizacji projektu,

- informację z 12.12.2017 r. dot. akceptacji ostatniego wniosku o płatność oraz raportu końcowego,
- Decyzję Starosty Opatowskiego:
 - Nr 2.5.2013.Ba z 12.12.2013 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę instalacji centralnego ogrzewania wraz z pompą ciepła w budynku Szkoły Podstawowej w Piórkowie,
 - Nr 2.3.2015.Ba z 12.03.2015 r. zmieniającą ww. decyzję,
 - Nr 2.6.2013.Ba z 12.12.2013 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę instalacji centralnego ogrzewania wraz z pompą ciepła w budynku Szkoły Podstawowej w Modliborzycach,
 - Nr 2.4.2015.Ba z 12.03.2015 r. zmieniającą ww. decyzję,
 - Nr 1.30.2013.Ba z 15.01.2014 r. zatwierdzającą projekt budowlany i wydającą pozwolenie na przebudowę zasilania instalacji centralnego ogrzewania oraz ciepłej wody użytkowej wraz z montażem pompy ciepła z pionowym wymiennikiem gruntowym dla budynku Urzędu Gminy w Baćkowicach,
 - Nr 2.5.2015.Ba z 12.03.2015 r. zmieniającą ww. decyzję,
 - Nr 2.2.2015.Ba z 12.03.2015 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na przebudowę, rozbudowę oraz nadbudowę istniejącego budynku Szkoły Podstawowej wraz z niezbędną towarzyszącą infrastrukturą techniczną, projektem zagospodarowania działki oraz projektem instalacji fotowoltaicznej o mocy szczytowej 24,75 kW,
- Protokół przekazania terenu i placu budowy, spisany 21.04.2015 r. w Baćkowicach, Modliborzycach, Piórkowie i we Wszachowie,
- Dziennik budowy:
 - Nr 2.3.2015.Ba wydany 29.04.2015 r. (tom I) i 09.10.2015 r. (tom II),
 - Nr 2.4.2015.Ba wydany 29.04.2015 r. (tom I) i 17.08.2015 r. (tom II),
 - Nr 2.5.2015.Ba wydany 29.04.2015 r.,
 - Nr 2.2.2015.Ba wydany 29.04.2015 r. (tom I) i 08.10.2015 r. (tom II),
- Dokument – *Inwentaryzacja ornitologiczna budynków użyteczności publicznej przeznaczonych do modernizacji zlokalizowanych w Gminie Baćkowice*, sporządzony w 2015 r. przez ENVICOS Joanna Maślach z/s w Bojanowie,
- Ekspertyzę dotyczącą wystąpienia deszczu nawalnego w dniu 20.05.2015 r. na terenie gminy Baćkowice (powiat opatowski, województwo świętokrzyskie), opracowaną przez Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowy Instytut Badawczy z/s w Warszawie, Oddział w Krakowie,
- Protokół odbioru robót w zakresie zadania: Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice – budynek Urzędu Gminy w Baćkowicach, sporządzony 30.12.2016 r.,
- Protokół odbioru robót w zakresie zadania: Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice – budynek Szkoły Podstawowej w Modliborzycach, sporządzony 28.12.2015 r.,
- Protokół odbioru robót w zakresie zadania: Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice – budynek Szkoły Podstawowej w Piórkowie, sporządzony 28.12.2015 r.,

- Protokół odbioru robót w zakresie zadania: Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice – budynek Szkoły Podstawowej we Wszachowie sporządzony 31.08.2016 r.,
- Decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie z:
 - 02.12.2015 r. udzielającą pozwolenia na częściowe użytkowanie przebudowy, rozbudowy oraz nadbudowy istniejącego budynku Szkoły Podstawowej wraz z niezbędną towarzyszącą infrastrukturą techniczną, projektem zagospodarowania działki oraz projektem instalacji fotowoltaicznej o mocy szczytowej 24,75 kW w miejscowości Wszachów, gm. Baćkowice, dz. nr ewid. 81/1 w zakresie przystąpienia do użytkowania wykonanej rozbudowy i przebudowy parteru budynku szkoły (z wyłączeniem klatki schodowej i przylegającego do niej ciągu komunikacyjnego),
 - 06.09.2017 r. udzielającą pozwolenia na użytkowanie inwestycji pn. „przebudowa, rozbudowa oraz nadbudowa istniejącego budynku Szkoły Podstawowej wraz z niezbędną towarzyszącą infrastrukturą techniczną, projektem zagospodarowania działki oraz projektem instalacji fotowoltaicznej o mocy szczytowej 24,75 kW” w miejscowości Wszachów, gm. Baćkowice, dz. nr ewid. 81/1,
- Zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego z 06.07.2017 r. dot.:
 - budowy instalacji centralnego ogrzewania wraz z pompą ciepła w budynku Szkoły Podstawowej w Piórkowie, Modliborzycach wraz z termomodernizacją istniejących budynków szkół,
 - przebudowy zasilania instalacji centralnego ogrzewania oraz ciepłej wody użytkowej wraz z montażem pompy ciepła z pionowym wymiennikiem gruntowym wraz z termomodernizacją istniejącego budynku Urzędu Gminy,
- Dowody OT „Przyjęcie środka trwałego”:
 - nr 1/2017/39 z 28.04.2017 r. dot. Termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Modliborzycach,
 - nr 2/2017/39 z 28.04.2017 r. dot. Termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Piórkowie,
 - nr 3/2017/39 z 28.04.2017 r. dot. Termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej we Wszachowie,
 - nr 4/2017/39 z 28.04.2017 r. dot. Termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Baćkowicach,
- Księgę środków trwałych Urzędu Gminy w Baćkowicach,
- dokument – *Wykaz wskaźników po wprowadzeniu zmian do Projektu realizowanego w zakresie Programu Operacyjnego PL04 „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii” wdrażanego w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014* z lutego 2017 r.,
- opinię do zmian wskaźników projektu dotyczy umowy nr 584/2014/Wn13/OA-xn-04/D, projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice” z 11.09.2017 r.,
- niżej wymienioną dokumentację wspierającą dot. badanego wniosku o płatność:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 584/2014 pn. *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu PL 04 *Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii* dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014

Lp.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	Numer umowy i data podpisania	Data podpisania protokołu odbioru
1.	Faktura VAT nr 266/10/2015/FA	29.10.2015 r.	03.11.2015 r.	Tablica informacyjna 900 x 700 mm ze słupkiem 2" 3.5 mb	1 377,60	1 120,00	1 377,60	_____	_____
2.	Faktura VAT nr F/369/2015/G/	21.12.2015 r.	23 i 30.12.2015 r.	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice, dotyczy Szkoły Podstawowej w Modliborzycach	399 500,00	324 796,75	358 751,00	Umowa Nr 1.Term.obiek.2015 zawarta 14.04.2015 r. pomiędzy Gminą Baćkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Baćkowice Mariana Stanisława Partykę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bożeny Tokarskiej, a P.P.H.U. „KAROCEZA” z/s w Klimontowie wraz z aneksami: nr 1 z 17.04.2015 r. i nr 2/2015 z 22.12.2015 r.	Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 21.12.2015 r.
3.	Faktura VAT nr F/396/2015/G/	30.12.2015 r.	18.01.2016 r.		222 146,89	180 607,23	186 680,48		Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 30.12.2015 r.
4.	Faktura VAT nr F/397/2015/G/	30.12.2015 r.	03, 10 i 24.02.2016 r.		Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice, dotyczy Szkoły Podstawowej w Piórkowie	975 926,02	793 435,79		486 959,87

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 584/2014 pn. *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu PL04 *Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii* dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014

5.	Faktura VAT nr F/398/2015/G/	30.12.2015 r.	29.01.2016 r.	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice, dotyczy Szkoły Podstawowej we Wszachowie	123 000,00	100 000,00	123 000,00	Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 30.12.2015 r.
6.	Faktura VAT nr 1/GBTOP/12/2015	30.12.2015 r.	31.12.2015 r.	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice”, dotyczy Szkoły Podstawowej w Modliborzycach i w Piórkowie	14 999,85	12 195,00	13 596,85	Umowa Nr 1.term.obiekt.użyt.publ.2015 zawarta 29.04.2015 r. pomiędzy Gminą Baćkowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mariana Stanisława Partykę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bożeny Tokarskiej, a Usługami Elektrycznymi reprezentowanymi przez Jerzego Miernowskiego wraz z aneksem nr 1/2016 z 22.12.2015 r.
7.	Faktura VAT nr 1/GBTOP/04/2016	01.04.2016 r.	22.04.2016 r.	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice”, dotyczy Szkoły Podstawowej w Piórkowie	12 403,15	10 083,86	12 403,15	

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 584/2014 pn. *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu PL04 *Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii* dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014

8.	Faktura VAT nr F/080/2016/G/	11.04.2016 r.	26.04.2016 r.	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice, dotyczy Szkoły Podstawowej we Wszachowie	200 000,00	162 601,63	200 000,00	Umowa Nr I.Term.obiek.2015 zawarta 14.04.2015 r. pomiędzy Gminą Baćkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Baćkowice Mariana Stanisława Partykę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bożeny Tokarskiej, a P.P.H.U. „KAROCEZA” z/s w Klimontowie wraz z aneksami: nr 1 z 17.04.2015 r. i nr 2/2015 z 22.12.2015 r.	Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 11.04.2016 r.
9.	Faktura VAT nr F/169/2016/G/	24.06.2016 r.	30.06.2016 r.		100 000,00	81 300,81	100 000,00		Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 24.06.2016 r.
10.	Faktura VAT nr F/197/2016/G/	01.08.2016 r.	11.08.2016 r.		200 000,00	162 601,63	200 000,00		Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 01.08.2016 r.
11.	Faktura VAT nr F/236/2016/G/	07.09.2016 r.	09.09.2016 r.		100 000,00	81 300,81	40 823,00		Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 07.09.2016 r.
12.	Faktura VAT nr F/292/2016/G/	24.10.2016 r.	26.10.2016 r.		Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice, dotyczy budynku Urzędu Gminy w Baćkowicach	100 000,00	81 300,81		100 000,00

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 584/2014 pn. *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu PL04 *Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii* dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014

13.	Faktura VAT nr I/GBTOP/11/2016	08.11.2016 r.	08.12.2016 r.	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice”, dotyczy Szkoły Podstawowej we Wszachowie	6 638,00	5 396,75	6 638,00	Umowa Nr 1.term.obiekt.uzyt.publ.2015 zawarta 29.04.2015 r. pomiędzy Gminą Baćkowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mariana Stanisława Partykę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bożeny Tokarskiej, a Usługami Elektrycznymi reprezentowanymi przez Jerzego Miernowskiego wraz z aneksem nr 1/2016 z 22.12.2015 r.	
14.	Faktura VAT nr F/357/2016/G/	03.12.2016 r.	07.12.2016 r.	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice, dotyczy budynku Urzędu Gminy w Baćkowicach	50 000,00	40 650,41	50 000,00	Umowa Nr 1.Term.obiek.2015 zawarta 14.04.2015 r. pomiędzy Gminą Baćkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Baćkowice Mariana Stanisława Partykę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bożeny Tokarskiej, a P.P.H.U. „KAROCEZA” z/s w Klimontowie wraz z aneksami: nr 1 z 17.04.2015 r. i nr 2/2015 z 22.12.2015 r.	Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 03.12.2016 r.
15.	Faktura VAT nr F/398/2016/G/	15.12.2016 r.	22.12.2016 r.		70 000,00	56 910,57	70 000,00		Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 15.12.2016 r.
16.	Faktura VAT nr F/002/2017/G/	09.01.2017 r.	07 i 28.02.2017 r.		945 871,76	769 001,43	413 572,80		Protokół odbioru wykonanych robót, sporządzony 28.12.2016 r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 584/2014 pn. *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu PL04 *Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii* dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014

17.	Faktura VAT nr 1/GBTOP/04/2017	06.04.2017 r.	28.04.2017 r.	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice”, dotyczy budynku Urzędu Gminy w Baćkowicach	7 614,00	6 190,24	6 251,00	Umowa Nr 1.term.obiekt.uzyt.publ.2015 zawarta 29.04.2015 r. pomiędzy Gminą Baćkowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mariana Stanisława Partykę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bożeny Tokarskiej, a Usługami Elektrycznymi reprezentowanymi przez Jerzego Miernowskiego wraz z aneksem nr 1/2016 z 22.12.2015 r.	_____
18.	Faktura VAT nr 100/04/2017/FA	13.04.2017 r.	25.04.2017 r.	Tablica informacyjna 900 x 700 mm z blachy ocynkowanej z uchwytemi	885,60	720,00	885,60	_____	_____
Razem					3 530 362,87	2 870 213,72	2 370 939,35		

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- czy Beneficjent spełnia warunki kwalifikowalności, określone w art. 6.2 Regulacji oraz w ogłoszeniu o naborze,
- spełnienie przez projekt szczegółowych kryteriów wyboru,
- realizację projektu zgodnie z umową o dofinansowanie,
- wykonanie robót, usług zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność,
- wystąpienie zmian w realizacji projektu,
- związek wydatków kwalifikowalnych z przedmiotem umowy oraz ich wykazanie w budżecie projektu,
- poniesienie przez Beneficjenta wydatków w ramach projektu,
- osiągnięcie rezultatów w ramach realizacji projektu.

Ponadto przyjęto wyjaśnienia Pana Mariana Stanisława Partyki – Wójta Gminy Baćkowice z 06.12.2018 r. dot. rozbieżności w datach protokołów.

W celu potwierdzenia postępu rzeczowego, w dniu 5 grudnia 2018 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu. Z czynności tych sporządzono protokół oraz dokumentację fotograficzną.

2. Czy zostało wniesione współfinansowanie na rzecz projektu?

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę i wniosek o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w pkt. A) I. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- zaświadczenie z 24.07.2014 r. dot. posiadania rachunku bankowego w Banku Spółdzielczym w Ostrowcu Świętokrzyskim Oddziale w Baćkowicach o nr 29 8507 0004 2005 5000 0244 0022 przeznaczonego do przekazywania zaliczki w ramach projektu,
- zaświadczenie z 24.07.2014 r. dot. posiadania rachunku bankowego w Banku Spółdzielczym w Ostrowcu Świętokrzyskim Oddziale w Baćkowicach o nr 02 8507 0004 2005 5000 0244 0023 przeznaczonego do przekazywania płatności pośrednich i końcowej w ramach projektu,
- wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla celów Projektu dla płatności pośrednich i końcowej) o nr 13 z 06.12.2017 r. na kwotę 1.739.208,88 zł i 157.542,60 z

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- poziom dofinansowania projektu,
- otrzymanie przez Beneficjenta płatności z tytułu badanego wniosku o płatność.

3. Czy zestawienie wydatków kwalifikowalnych opiera się na weryfikowalnych danych rachunkowych zgodnych z ogólnie przyjętymi zasadami i metodami w zakresie rachunkowości?

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków poświadczonych w finansowych raportach okresowych
1	7	1.739.208,88 zł
2	płatność końcowa	157.542,60 zł

oraz:

- dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie wydatków wskazane w ww. wniosku o płatność szczegółowo wymienione w pkt. A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- zapisy na nw. kontach dla zadania nr 39 „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gm. Baćkowice 2012-2017”:
 - 201-004-00018-0000-03 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 201-011-00001-0000-03 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 201-022-00001-0000-03 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 130-801-80101-6056-00 – rachunek bieżący jednostek budżetowych,
 - 130-801-80101-6057-00 – rachunek bieżący jednostek budżetowych,
 - 130-750-75023-6056-00 – rachunek bieżący jednostek budżetowych,
 - 130-750-75023-6057-00 – rachunek bieżący jednostek budżetowych,
 - 130-900-90019-6056-00 – rachunek bieżący jednostek budżetowych,
 - 080-801-80101-6056-02 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 080-801-80101-6057-02 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 080-801-80101-6056-03 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 080-801-80101-6057-03 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 080-750-75023-6056-02 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 080-750-75023-6057-02 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 080-750-75023-6057-03 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 080-900-90019-6056-03 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 011-001-00000-0000-000 – środki trwałe,
- Zarządzenie nr 203/2013 Wójta Gminy Baćkowice z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie zamian dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Baćkowicach wraz z załącznikami.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badany wniosek o płatność,
- zgodność kwot wynikających z dowodów poniesienia wydatków z danymi zawartymi w badanym wniosku o płatność,
- ujęcie wykazanych w badanym wniosku o płatność wydatków kwalifikowalnych w ewidencji księgowej,
- sposób opisanie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność,

- zgodność wydatków z odpowiednimi standardami i ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości,
- zgodność wydatków z wymogami obowiązującego prawodawstwa podatkowego i społecznego,
- zapewnienie powiązania wydatków i przychodów w ramach projektu z odpowiednimi sprawozdaniami rachunkowymi i dokumentami przez wewnętrzne procedury Beneficjenta w zakresie rachunkowości i audytu.

4. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z Regulacjami i zasadami krajowymi?

4.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w Regulacjach i przepisach krajowych?

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę i wniosek o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w pkt. A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 10.11.2017 r.,
- zapisy kont księgowych wymienione w pkt. A) 3. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- dokumenty dot. wyłączenia powierzchni:
 - umowę najmu zawartą 01.10.2012 r. pomiędzy Gminą Baćkowice, a Panią Mirosławą Prus na wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 51,00 m² położonego w budynku Szkoły Podstawowej w Modliborzycach wraz z aneksem nr 1 z 05.11.2013 r.,
 - umowę najmu zawartą 19.04.2013 r. pomiędzy Gmina Baćkowice, a Panią Ewą Skoda na wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 55,00 m² położonej w budynku Urzędu Gminy w miejscowości Baćkowice wraz z aneksem nr 1 z 05.11.2013 r.
 - umowę najmu zawartą 01.10.2012 r. pomiędzy Gmina Baćkowice, a Panią Alicją Gilewską na wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 55,00 m² położonej w budynku Urzędu Gminy w miejscowości Baćkowice wraz z aneksem nr 1 z 05.11.2013 r.
 - umowę najmu zawartą 01.10.2012 r. pomiędzy Gmina Baćkowice, a Panią Heleną Grzyb na wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 55,00 m² położonej w budynku Urzędu Gminy w miejscowości Baćkowice wraz z aneksem nr 1 z 05.11.2013 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność,
- okres poniesienia wydatków w badanym wniosku o płatność,
- jednokrotne wykazanie poniesionych wydatków w badanym wniosku o płatność.

4.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę i wniosek o dofinansowanie projektu,
 - wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w pkt. A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- oraz niżej wymienioną dokumentację dotyczącą postępowań w sprawie udzielenia zamówienia na:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice	4.518.066,33 zł, co stanowi równowartość 1.069.390,12 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa Nr 1.Term.obiek.2015 zawarta 14.04.2015 r. na kwotę 5.557.221,59 zł brutto	Wniosek o płatność nr 7: 2.329.787,15 zł
2.	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji dla zadania: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice”	33.900,00 zł, co stanowi równowartość 8.023,85 euro	postępowanie ofertowe	poniżej progów UE	Umowa Nr 1.term.obiekt.użyt.publ.2015 zawarta 29.04.2015 r. na kwotę 41.655,00 zł brutto	Wniosek o płatność nr 7: 38.889,00 zł

Ponadto w badanym wniosku o płatność nr 7 zadeklarowano wydatki dotyczące:

- promocji projektu: 2.263,20 zł.

Dokumentację postępowania wymienionego w poz. 1 ww. tabeli zbadano pod kątem prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia i jego zgodności z przepisami ustawy Pzp, tj.: zastosowania właściwego trybu postępowania, szacowania wartości zamówienia, zamieszczania ogłoszeń związanych z postępowaniem, przyjętych warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert, opisu przedmiotu zamówienia, wyboru oferty, podpisania umowy, realizacji przedmiotu zamówienia, dokumentowania przebiegu postępowania, realizacji projektu zgodnie z zasadami konkurencyjności.

Jednocześnie przyjęto wyjaśnienia Pana Mariana Stanisława Partyki – Wójta Gminy Baćkowice z 10.12.2018 r. dot.

- podstawy zmniejszenia zakresu zamówienia oraz miejsca wykonania robót zamiennych,
- zmiany terminu wykonania przedmiotu zamówienia oraz przyczyny wydłużenia terminu wykonania.

Dokumentację postępowania wymienionego w poz. 2 ww. tabeli zbadano pod kątem: sposobu wyboru wykonawcy, zastosowania kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty, prawidłowości udokumentowania procesu wyboru oferty, zgodnie z zasadami przejrzystości, jawności, ochrony uczciwej konkurencji oraz równości szans wykonawców na rynku

Na podstawie analizy ww. dokumentów sprawdzono: wpływ projektu na zasadę równości szans.

5. Czy istnieje właściwa ścieżka audytu?

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę i wniosek o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w pkt. A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Zarządzenie nr 203/2013 Wójta Gminy Baćkowice z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie zamian dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Baćkowicach wraz z załącznikami,
- Zarządzenie nr 106/a/08 Wójta Gminy Baćkowice z dnia 1 grudnia 2008 r. w sprawie: zasady księgowo związane z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zapewnienie przez Beneficjenta ścieżki audytu,
- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów uzupełniających dotyczących wydatków w oryginale lub kopiach poświadczonych za zgodność z oryginałem na powszechnie uznanych nośnikach danych,
- dostępność zespołu audytowego do wszystkich informacji, dokumentów, osób, miejsc i obiektów, które miały znaczenie dla prowadzonego audytu.

B) USTALENIA

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej działający w imieniu Operatora Programu, tj. Ministerstwa Środowiska, przeprowadził w dniach 19-21.04.2017 r. kontrolę planową uproszczoną w trakcie realizacji, na miejscu. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze finansowym.

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zostały poniesione w ramach realizacji Projektu, zgodnie z umową w sprawie realizacji projektu, w ramach programu nr PL04, pn *Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii*. Inwestycja objęta projektem została zrealizowana, zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.**

W trakcie audytu ustalono, że:

- projekt nr 584/2014 pn. *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice* realizowany był przez Gminę Baćkowice, jednostkę samorządu terytorialnego – typ beneficjenta zgodny z art. 6.2 Regulacji oraz ogłoszeniem o naborze,
- projekt spełnia szczegółowe kryteria wyboru ustanowione w ogłoszeniu o naborze,

- projekt został realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie, co potwierdzono w trakcie oględzin przeprowadzonych 5 grudnia 2018 r.,
- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność nr 7 były bezpośrednio związane z przedmiotem umowy,
- wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały uwzględnione w budżecie projektu, Planie Wdrażania Projektu oraz zostały poniesione w ramach realizacji projektu.

Inwestycja na dzień przeprowadzenia audytu została zakończona. Ostatecznego odbioru wykonanych prac związanych z termomodernizacją dokonano na podstawie protokołu odbioru końcowego dot.:

- budynku Urzędu Gminy w Baćkowicach 30.12.2016 r.,
- budynku Szkoły Podstawowej w Modliborzycach 28.12.2015 r.,
- budynku Szkoły Podstawowej w Piórkowie 28.12.2015 r.,
- budynku Szkoły Podstawowej we Wszachowie 31.08.2016 r.

W związku z rozbieżnością w datach protokołów Beneficjent wyjaśnił, że *Protokoły odbioru końcowego zostały podpisane w przypadku Modliborzycy w dniu 28.12.2015 r., SP Piórków 28.12.2015 r. oraz w dniu 31.08.2016 r. – PSP Wszachów.*

Wykonawca zakończył prace w terminach wcześniejszych, zgodnie z umową, a z uwagi na drobne usterki, które nie powodowały konieczności przesunięcia odbioru końcowego zadań Wykonawca zobowiązał się do usunięcia usterek w terminie natychmiastowym, a w momencie ich usunięcia będą wystawione faktury końcowe wraz z protokołami częściowymi pod wystawione faktury.

W Planie Wdrażania Projektu oraz Raporcie końcowym z realizacji projektu Beneficjent zadeklarował osiągnięcie następujących wskaźników (wartość docelowa):

- celu ogólnego projektu:
 - ograniczenie emisji lub uniknięcia emisja CO₂ (Mg/rok): 1.282,73,
 - produkcja energii ze źródeł odnawialnych (MWh/rok): 525,656,
- rezultatów projektu:
 - liczba termomodernizowanych budynków (szt.): 4,
 - liczba wymienionych/zmodernizowanych źródeł ciepła (szt.): 3,
 - liczba OZE (zainstalowanych maszyn, urządzeń lub instalacji wykorzystujących energię ze źródeł odnawialnych) (szt.): 787,
 - nowozainstalowana moc OZE (w ramach projektu) (MW): 0,58859
- wyników projektu:
 - ocieplenie przegród budynku – powierzchnia (m²): 6.954,62,
 - modernizacja lub wymiana stolarki okiennej – liczba/powierzchnia (szt./m²): 344/773,07,
 - modernizacja lub wymiana stolarki drzwiowej – liczba/powierzchnia (szt./m²): 20/64,13,
 - modernizacja instalacji wewnętrznych (c.o., c.w.u.) – liczba (szt.): 8,
 - instalacje ogniw fotowoltaicznych (PV) – liczba/moc (szt./kW): 776/197,91,
 - instalacje pomp ciepła – liczba/moc (szt./kW): 8/105,68,
 - wykonanie ogrzewania podłogowego – powierzchnia (m²): 1.577,63,
 - instalacje kotłów na biomasę – liczba/moc (szt./kW): 3/285.

Na podstawie protokołów odbioru końcowego, dowodów OT, dokumentu *Wykaz wskaźników po wprowadzeniu zmian do Projektu realizowanego w zakresie Programu Operacyjnego PL04 „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii” wdrażanego w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014* z lutego 2017 r. oraz opinii do zmian wskaźników projektu z 11.09.2017 r. potwierdzono osiągnięcie ww. wskaźników.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał współfinansowanie na rzecz projektu.

Zgodnie z umową o dofinansowanie nr 584/2014/Wn13/OA-xn-04/D z 22.09.2014 r. zmienionej aneksem z 02.05.2016 r. dofinansowanie ze środków Programu nie przekroczy 80% kwalifikowanego kosztu realizacji Projektu, co stanowi kwotę nie większą niż 3.150.852,00 zł.

Zgodnie z Raportem końcowym z realizacji projektu rzeczywisty całkowity koszt projektu wyniósł 5.601.139,59 zł, w tym całkowite wydatki kwalifikowane 3.938.565,00 zł. Wykorzystana kwota dofinansowania wyniosła 3.150.852,00 zł.

Na rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Świętokrzyskim Oddział w Baćkowicach o numerze 02 8507 0004 2005 5000 0244 0023 wskazany na potrzeby przekazywania płatności pośrednich i końcowej, w dniu 06.12.2017 r. wpłynęło dofinansowanie z wniosku objętego badaniem w kwocie:

- 1.739.208,88 zł (refundacja),
- 157.542,60 zł (płatność końcowa).

Płatność w wysokości 157.542,60 zł (płatność końcowa) dotyczy wypłaty kwoty zatrzymanej, zgodnie z umową o dofinansowanie.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zestawienie wydatków kwalifikowalnych opiera się na weryfikowalnych danych rachunkowych zgodnych z ogólnie przyjętymi zasadami i metodami w zakresie rachunkowości.

W trakcie audytu ustalono, że:

- projekt realizowany jest wyłącznie przez Beneficjenta tj. bez udziału partnerów,
- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów, wystawionych na niego i właściwie opisanych, wspierających badany wniosek o płatność,
- zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta, ich koszt został udokumentowany i zapłacony a przedmiot wykonany,
- kwoty wynikające z dokumentów zostały prawidłowo ujęte w badanym wniosku o płatność,
- wydatki poniesione w ramach projektu są możliwe do zidentyfikowania i zweryfikowania, w szczególności w ewidencji księgowej projektu oraz są zgodne z zasadami rachunkowości oraz wewnętrznymi procedurami Beneficjenta,
- zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki są zgodne z wymogami obowiązującego prawodawstwa podatkowego i społecznego.

4. W badanym zakresie stwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta nie są zgodne z Regulacjami i zasadami krajowymi.

4.1 W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności.

W badanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał jako wydatki kwalifikowalne wydatki dotyczące:

– Termomodernizacji budynku:

- Urzędu Gminy w Baćkowicach, obejmujące koszty kwalifikowane, takie jak: ocieplenie przegród budynku, modernizacja/wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, modernizacja instalacji wewnętrznej c.o. i c.w.u., instalacja ogniw fotowoltaicznych, instalacja pomp ciepła,
- Szkoły Podstawowej w Modliborzycach, obejmujące koszty kwalifikowane, takie jak: ocieplenie przegród budynku, modernizacja/wymiana stolarki drzwiowej, modernizacja instalacji wewnętrznej c.o. i c.w.u., wykonanie ogrzewania podłogowego, instalacja ogniw fotowoltaicznych, instalacja pomp ciepła,
- Szkoły Podstawowej w Piórkowie, obejmujące koszty kwalifikowane, takie jak: ocieplenie przegród budynku, modernizacja/wymiana stolarki okiennej, modernizacja instalacja wewnętrznej c.o. i c.w.u., wykonanie ogrzewania podłogowego, instalacja ogniw fotowoltaicznych, instalacja pomp ciepła,
- Szkoły Podstawowej we Wszachowie, obejmujące koszty kwalifikowane, takie jak: ocieplenie przegród budynku, modernizacja/wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, modernizacja instalacji wewnętrznej c.o. i c.w.u., wykonanie ogrzewania podłogowego, instalacja ogniw fotowoltaicznych,

– nadzoru inwestorskiego,

– tablic informacyjnych i promocyjnych,

w łącznej wysokości 2.370.939,35 zł.

Beneficjent zadeklarował w wydatkach kwalifikowalnych m.in. wydatki dot. wykonania schodów zewnętrznych, podjazdu dla niepełnosprawnych oraz balustrad, tj. wydatki niewchodzące w zakres robót termomodernizacyjnych.

W Planie Wdrożenia Projektu wskazano wydatki niekwalifikowalne jako różnicę pomiędzy całkowitymi kosztami projektu a całkowitym kosztem projektu po przetargu.

W budynku Szkoły Podstawowej w Modliborzycach wartość wydatków dot. wykonania schodów zewnętrznych, podjazdu dla niepełnosprawnych oraz balustrad w wysokości 16.207,52 PLN jest wyższa od wydatków niekwalifikowalnych wskazanych przez Beneficjenta w Planie Wdrażania Projektu w wysokości 712,27 PLN.

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych wynosi 15.495,25 PLN (16.207,52 PLN – 712,27 PLN), w tym wkład ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 12.396,20 PLN (15.495,25 zł x 80%).

Zgodnie z *Audytem efektywności ekologicznej* z wydatków kwalifikowalnych wyłączono powierzchnię mieszkalną w budynku Urzędu Gminy w Baćkowicach (17,9%) oraz w budynku Szkoły Podstawowej w Modliborzycach (10,2%).

Ww. wydatki zostały poniesione w kwotach brutto w okresie od 03.11.2015 r. do 28.04.2017 r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie oraz zadeklarowane przez Beneficjenta jednokrotnie. Zgodnie z Oświadczeniem

o kwalifikowalności VAT, podatek od towarów i usług stanowi koszt kwalifikowany z powodu braku prawnej możliwości rozliczenia podatku naliczonego.

4.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Institucja Audytowa ustaliła, że:

W postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego poniżej progów UE, pn. *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice* nastąpiła:

1. Zmiana umowy zawartej z Wykonawcą w związku ze zleceniem do wykonania robót, które nie były przewidziane w SIWZ, w miejsce robót, które były przewidziane w SIWZ, ale z których zrezygnowano.

W sezonie grzewczym 2013/2014 w obiekcie Urzędu Gminy Baćkowice wystąpiła awaria centralnego ogrzewania, która została usunięta bezkosztowo (zlikwidowano przeciek) i nie dokonano zmiany opisu przedmiotu zamówienia, uznając że w jego ramach zostanie przeprowadzony remont instalacji centralnego ogrzewania.

Po zatwierdzeniu harmonogramu prac ujawniły się kolejne przecieki w instalacji centralnego ogrzewania budynku Urzędu Gminy.

Mając na celu uniknięcie zaburzenia harmonogramu prac, a równocześnie świadomość wystąpienia w trakcie realizowanej inwestycji robót nieuwjętych w dokumentacji projektowej, Zamawiający porozumiał się z Wykonawcą podpisując aneks nr 1 do umowy dot. zmiany zakresu rzeczowego polegającego na rezygnacji z wymiany instalacji c.o. i grzejników w budynku Urzędu Gminy. Zamawiający dokonał tej wymiany we własnym zakresie, a Wykonawca miał wyrazić zgodę na zmniejszenie wynagrodzenia ryczałtowego za ten zakres robót.

Ostatecznie, wbrew zapisom aneksu nr 1 wykonawca nie wyraził zgody na zmniejszenie wynagrodzenia, dlatego też w miejsce robót zaniechanych wskazano Wykonawcy zakres robót dodatkowych nieprzewidzianych pierwotnie w SIWZ.

Roboty dodatkowe zostały wykonane w części budynku Urzędu Gminy, gdzie znajdują się trzy lokale mieszkalne. Dodatkowo wykonano drzwi wejściowe od strony zachodniej do pomieszczenia centrali telefonicznej (partner budynku).

Przedmiotowe roboty dodatkowe były zbędne do prawidłowego wykonania robót objętych zamówieniem podstawowym i ich wykonanie nie było konieczne. Roboty dodatkowe dotyczyły robót sanitarnych oraz wykonania montażu drzwi aluminiowych ocieplonych i nie były konieczne do osiągnięcia celu ogólnego projektu, prowadzącego do bezpośredniej oszczędności energii. Ponadto roboty te zostały wykonane w lokalach mieszkalnych znajdujących się w budynku Urzędu Gminy Baćkowice.

2. Istotna zmiana elementów zamówienia dotycząca czasu realizacji umowy.

Zgodnie z umową podpisaną w dniu 14.04.2015 r. zamówienie miało zostać wykonane do 31 grudnia 2015 r. Aneksem nr 2/2015 z dnia 22.12.2015 r. wydłużono termin wykonania o rok, tj. do 31 grudnia 2016 r.

Przedstawione ww. zmiany oraz ich okoliczności nie zostały przewidziane w umowie z wykonawcą, stanowiącej załącznik do SIWZ.

Powyższe zmiany skutkują koniecznością ustalenia 25% wydatków niekwalifikowalnych w kontrakcie w świetle pkt 10 Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie udzielania zamówień w ramach Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 oraz

Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 wraz z załącznikiem Decyzją Komisji Europejskiej wersja ostateczna z dnia 29/11/2007 r. COCOF 07/0037/03-PL.

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych w badanym wniosku o płatność wynosi:

- 28.126,21 PLN – wartość robót zaniechanych, w ich miejsce roboty dodatkowe w tej samej wysokości wykazane w fakturze VAT nr F/002/2017/G z 09.01.2017 r. (objętej audytem),
- 571.541,42 PLN, wg wyliczenia: $(2.329.787,15 \text{ PLN} - 43.621,46 \text{ PLN}) \times 25\%$, gdzie:
 - 2.329.787,15 PLN – wartość wydatków kwalifikowanych z przetargu zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność,
 - 43.621,46 PLN – wartość robót zaniechanych w wysokości 28.126,21 PLN i wydatków niekwalifikowanych wyliczonych w trakcie audytu w wysokości 15.495,25 PLN (ustalenie pkt. B) 4.1. niniejszego Podsumowania ustaleń).

Łączna wartość wydatków niekwalifikowanych w badanym wniosku o płatność wynosi 599.667,63 PLN (479.734,10 UE).

Ponadto Beneficjent przeprowadził postępowanie na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji dla zadaniu „*Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice*” z pominięciem procedury konkurencyjnej wskazanej w pkt 5 Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie udzielania zamówień w ramach Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014, do których nie ma zastosowania ustawa z dnia 29 stycznia 2014 r. – Prawo zamówień publicznych.

Beneficjent nie upublicznił zapytania ofertowego w wymagany sposób, tj. na swojej stronie internetowej lub nie wysłał zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców.

Powyższe skutkuje koniecznością ustalenia 25% wydatków niekwalifikowalnych w kontrakcie w świetle pkt 21 Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie udzielania zamówień w ramach Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 wraz z załącznikiem Decyzją Komisji Europejskiej wersja ostateczna z dnia 29/11/2007 r. COCOF 07/0037/03-PL.

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność nr 7 przy zastosowaniu stawki 25% wynosi 9.722,25 PLN (38.889,00 PLN x 25%), w tym wkład ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 7.777,80 PLN (9.722,25 PLN x 80%), wartość podpisanej umowy 41.655,00 PLN, postępowanie poniżej progów UE.

4.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Zakres rzeczowy projektu obejmuje termomodernizację czterech budynków użyteczności publicznej, których właścicielem jest Gmina Baćkowice, tj. budynek Urzędu Gminy w Baćkowicach, budynek Szkoły Podstawowej w Modliborzycach, Piórkowie i we Wszachowie.

Zgodnie z Oświadczeniem o braku konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, termomodernizacja budynku nie jest wymieniona w rozporządzeniu Rady

Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.). Ponadto planowane przedsięwzięcie zlokalizowane jest poza obszarem Natura 2000 i nie wymaga uzyskania zezwolenia wydanego przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji ornitologicznej budynków użyteczności publicznej przeznaczonych do modernizacji w Gminie Baćkowice wynika że na dwóch obiektach, tj. w Szkole Podstawowej we Wszachowie i w Szkole Podstawowej w Modliborzycach nie stwierdzono gniazdowania ptaków i obecności nietoperzy. Natomiast pozostałe budynki mogą być modernizowane przy uwzględnieniu okresów ochronnych czyli od 1 października do 28 lutego lub w przypadku Szkoły w Piórkowie z pozostawieniem południowej ściany sali gimnastycznej do tego okresu.

4.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad pomocy publicznej.

Beneficjentem pomocy jest Gmina Baćkowice, jednostka samorządu terytorialnego.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie złożonym do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 12.08.2013 r., przedmiotem projektu jest termomodernizacja czterech obiektów użyteczności publicznej, których właścicielem jest Gmina Baćkowice, tj. budynek Urzędu Gminy w Baćkowicach, budynek Szkoły Podstawowej w Modliborzycach, Piórkowie i we Wszachowie.

Celem głównym projektu jest zapewnienie oszczędności energii, a tym samym poprawa warunków życia w gminie Baćkowice i ograniczenie emisji szkodliwych substancji do atmosfery.

Budynek Urzędu Gminy w Baćkowicach (którego wydatki związane z termomodernizacją zostały wykazane w objętym audytem wniosku o płatność) wykorzystywany jest do zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty należących do zadań własnych gminy.

Budynki Szkoły Podstawowej w Modliborzycach, Szkoły Podstawowej w Piórkowie oraz Szkoły Podstawowej we Wszachowie (których wydatki związane z termomodernizacją zostały wykazane w objętym audytem wniosku o płatność) wykorzystywane są w celu prowadzenia nieodpłatnej działalności oświatowej, w ramach publicznego systemu kształcenia dzieci i młodzieży.

Realizacja projektu została rozpoczęta po złożeniu wniosku o dofinansowanie (data zawarcia umowy z wykonawcą na roboty budowlane 14.04.2015 r.).

Źródłami finansowania projektu są:

- dotacja z Mechanizmu Finansowanego EOG 2009-2014 – 80% wydatków kwalifikowalnych,
- środki własne Beneficjenta dot. pozostałych wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu.

4.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków

Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014: informacje prasowe, strona internetowa opatrzone są wymaganym logo Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014. Ponadto informacje prasowe zawierają informację: *Wsparcie udzielone przez Islandię, Lichtenstein oraz Norwegię poprzez dofinansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego*.

Jednocześnie, w trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 5 grudnia 2018 r., stwierdzono że w miejscu realizacji projektu, tj. przed budynkiem Urzędu Gminy w Baćkowicach, Szkoły Podstawowej w Modliborzycach, Szkoły Podstawowej w Piórkowie, Szkoły Podstawowej we Wszachowie zostały umieszczone tablice pamiątkowe zawierające:

- logotyp funduszu EOG,
- nazwę Projektu: *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Baćkowice*”
- nazwę Beneficjenta: *Gmina Baćkowice*,
- całkowitą wartość projektu: 5.557.221,59 PLN
- kwotę dofinansowanie ze środków MF EOG 2009-2014 w ramach PL04 „*Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii*”: 3.150.882,00 PLN,
- informację: „*Wsparcie udzielone przez Islandię, Lichtenstein oraz Norwegię poprzez dofinansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego*”.

4.6 Wydatki są zgodne z zasadami równouprawnienia płci i równych szans.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami równouprawnienia i równości płci.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projekt nie zakłada wzrostu zatrudnienia. Dzięki realizacji inwestycji znacznej poprawie ulegnie jakość i warunki przebywania w budynkach, jak również jakość świadczenia usług edukacyjnych oraz obsługi klientów w urzędzie gminy. Temperatura w pomieszczeniach budynków nie będzie zaniżona w porach zimowych przez szczelności i słabą izolacyjność. Osoby przebywające w obiektach nie będą narażone na przebywanie w nieodpowiednich warunkach (szybkie wyziębianie się budynków w czasie zimy wywołują różne dolegliwości wśród uczniów i nauczycieli oraz urzędników i klientów, a w okresie letnim zbyt wysoka temperatura oraz duchota może wywołać nudności lub omdlenia). Ograniczenie emisji gazów przyczyni się do poprawy jakości życia i środowiska w okolicy.

Projekt zakłada realizację polityki równouprawnienia i braku dyskryminacji płciowej w każdej z faz realizacji.

5. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje właściwa ścieżka audytu.

W umowie o dofinansowaniu projektu wskazano m. in., że:

- Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez kolejnych 5 lat i zapewnienia trwałości Projektu przez okres co najmniej 5 lat od zatwierdzenia przez Operatora Programu raportu końcowego z realizacji Projektu,
- Ponadto Beneficjent zobowiązuje się poddać kontroli i audytowi, w zakresie realizacji projektu i postanowień umowy, prowadzonym między innymi przez Instytucję Audytową.

Ponadto Beneficjent posiada wewnętrzne uregulowania, tj. Zarządzenie nr 106/a/08 Wójta Gminy Baćkowice z dnia 1 grudnia 2008 r. w sprawie: *zasady księgowe związane z realizacją*

projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, które wskazuje, że księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowo i inne dokumenty będą przechowywane w jednostce zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie od zakończenia projektu.

Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów dotyczących wydatków dla badanego projektu w oryginale. Osoby przeprowadzające audyt otrzymały szybki, pełny i nieograniczony dostęp do wszystkich informacji i dokumentów, miejsc i obiektów które miały znaczenie dla prowadzonego audytu.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
7	624.885,13	148.760,92	4,2006	1.23 1.26 8.3	1) Zmiana umowy zawartej z Wykonawcą w związku ze zleceniem do wykonania robót zamiennych w miejsce robót zaniechanych oraz przedłużeniem terminu wykonania zamówienia. 2) Brak zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie internetowej lub wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców. 3) Zaliczenie do kosztów kwalifikowanych wydatków niezwiązanych z termomodernizacją.

Andrzej Kaszta
Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Bydgoszczy
Departament Audytu Środków Publicznych
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/